

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520101151772

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国纳税遵从风险管理问题研究

Research on Tax Compliance Risk
Management in China

申 蕊

指导教师姓名: 童锦治 教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2013 年 4 月

论文答辩日期: 2013 年 月

学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

自国家税务总局于 2002 年在《2002-2006 年中国税收征收管理战略规划纲要》中首次提出在税收领域引进风险意识后,我国税务机关开始在实践中探索如何对税收风险进行管理。经过十年的探索,通过借鉴国外经验,国家税务总局于 2011 年在《“十二五”时期税收发展规划纲要》中明确指出要将风险管理理念贯穿于税收征管全过程,提高税法遵从度,这标志着纳税遵从风险管理正式成为我国今后税收管理的一个重要方向。目前,我国已初步构建纳税遵从风险管理流程,对纳税遵从风险的管理取得一定成绩。但仍存在诸多不足之处,造成地下经济税收流失严重,涉税违法案件居高不下,纳税遵从度较低且存在风险。如何解决目前纳税遵从风险管理工作中的问题成为税务机关面临的重要考验。

本文立足于税务机关的角度,对我国纳税遵从风险管理现状进行分析,阐明提高我国纳税遵从风险管理水平的紧迫性,并对我国纳税遵从风险管理工作中存在的问题,通过借鉴国外先进的实践经验,提出构建“预防与治疗”相结合的纳税遵从风险管理途径,以期为提高我国纳税遵从风险管理水平提供决策参考。

文章共分为五章。第一章为导论,阐述本文的写作背景和意义、国内外研究概况、相关概念、研究方法、研究思路、文章结构及本文的贡献与不足。第二章为我国纳税遵从风险管理现状、问题及影响,主要对我国纳税遵从风险管理的现状进行分析,指出目前纳税遵从风险管理工作中的问题及影响。第三章为国外纳税遵从风险管理的经验与启示,主要介绍 OECD 成员国有效纳税遵从风险管理做法和对我国的启示。第四章为加强我国纳税遵从风险管理的途径,提出构建有效源头预防的纳税遵从环境和完善我国纳税遵从风险管理流程的措施。第五章为研究展望,主要提出文章进一步努力的方向。

关键词: 纳税遵从; 风险管理; 遵从环境

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

After the China's State Administration of Taxation introduced the awareness of risk in the field of taxation in 'The Strategy Planning Framework of China's Tax Collection and Management 2002-2006', the tax authorities began to explore how to manage the tax risk. With a decade of hard work and absorption of foreign experience, the China's State Administration of Taxation learns that using the concept of risk management in the whole process of tax collection to improve the tax compliance in 'Tax Development project Summary in the Twelfth Five-Year Plan Time Period' in 2011, which officially marks that the tax compliance risk management is an important direction of our future tax administration. Currently, tax compliance risk management framework has been initially built in China, which achieved considerable success. But there are still many problems. The growing size of the underground economy has caused serious loss of tax revenue. The number of the cases which violates the tax law kept increasing despite the repeated prohibitions. These problems caused low level of tax compliance and brought about compliance risk. Therefore, how to solve the problems became one of the most important task of the tax authorities.

This article analyzes the present situation of our tax compliance risk management based on the point view of the tax authorities, and points out the urgency of improving our tax compliance risk management. Finally, the article learns from the advanced foreign countries and proposed to build the 'Prevention and Treatment' combined tax compliance risk management system, which would improve our tax compliance risk management and provide suggestions to the tax authorities.

The article includes five chapters. The first chapter consists of an introduction of the background and significance of this article, overview of the research, related definitions, the method and framework of the study, the contribution of this article and the remaining problems. The second chapter analyzes the current status of our tax compliance risk management, points out the problem on our tax compliance risk management, and studies the impact of the problems. The third chapter focuses on the experience of tax compliance risk management learned from the members of OECD,

which can be applied to the tax compliance risk management in our county. The fourth chapter introduces how to build a ‘right from start’ tax compliance environment and improve the existing tax compliance risk management processes. The last chapter proposes the further extension.

Keywords: Tax Compliance; Risk Management; Compliance Environment

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

| | |
|------------------------------|----|
| 第一章 导论 | 1 |
| 1.1 研究背景与意义 | 1 |
| 1.2 基本概念与文献综述 | 2 |
| 1.3 研究方法、研究思路与论文结构 | 11 |
| 1.4 贡献与不足..... | 12 |
| 第二章 我国纳税遵从风险管理的现状、问题及影响..... | 13 |
| 2.1 我国纳税遵从风险管理的现状 | 13 |
| 2.2 我国纳税遵从风险管理中存在的问题 | 16 |
| 2.3 我国纳税遵从风险管理不足产生的影响 | 19 |
| 第三章 国外纳税遵从风险管理的经验与启示..... | 25 |
| 3.1 澳大利亚的“让纳税遵从变得更容易” | 26 |
| 3.2 加拿大的税务审计制度 | 31 |
| 3.3 英国的逃避税防范 | 33 |
| 3.4 美国的纳税人遵从评估体系 | 34 |
| 3.5 爱尔兰的税务信息化建设 | 34 |
| 3.6 国外经验对我国纳税遵从管理的启示 | 35 |
| 第四章 加强我国纳税遵从风险管理的途径..... | 38 |
| 4.1 构建“源头预防”的有效遵从环境 | 38 |
| 4.2 完善现有纳税遵从风险管理流程 | 42 |
| 第五章 研究展望 | 53 |
| 参考文献 | 54 |
| 致 谢..... | 58 |

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

| | |
|---|-----------|
| Chapter 1 Introduction | 1 |
| 1.1 Background and Significance..... | 1 |
| 1.2 Related Concepts and Literature Review | 2 |
| 1.3 Research Method, Ideas and Structure | 11 |
| 1.4 Contributions and Limitations..... | 12 |
| Chapter 2 Current Status, Problems and Impact of China's Tax | |
| Compliance Risk Management..... | 13 |
| 2.1 Current Status of China's Tax Compliance Risk Management | 13 |
| 2.2 Problems of China's Tax Compliance Risk Management | 16 |
| 2.3 Impact of Problems of China's Tax Compliance Risk Management..... | 19 |
| Chapter 3 Experiences and Revelations of Tax Compliance Risk | |
| Management in Foreign Countries | 25 |
| 3.1 'Make it easy to compliance' of the Australian Taxation Office | 26 |
| 3.2 The Tax Audit System of the Canada Revenue Agency | 31 |
| 3.3 'Actions to prevent tax evasion and tax avoidance' of the HM Revenue & Customs..... | 33 |
| 3.4 The Taxpayer Compliance Measurement Program of the Internal Revenue Service | 34 |
| 3.5 Construction of Tax Information of the Irish Tax and Customs | 34 |
| 3.6 Revelations of Tax Compliance Risk Management in Foreign Countries .. | 35 |
| Chapter 4 The Way to Strengthen Tax Compliance Risk Management | |
| in China..... | 38 |
| 4.1 Building 'the Source Prevention' Effective Compliance Environment | 38 |
| 4.2 Improving the Existing Tax Compliance Risk Management Processes | 42 |
| Chapter 5 Research Prospects | 53 |

| | |
|-------------------------|-----------|
| References | 54 |
|-------------------------|-----------|

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Acknowledgements | 58 |
|-------------------------------|-----------|

厦门大学博士论文摘要库

第一章 导论

1.1 研究背景与意义

目前各国政府和税务机关都面临着税收流失问题的考验,我国也不例外。2007年至2011年,我国税收收入从45621.97亿元增加到89738.39亿元,年均增速19.6%^①。与此同时,全国税务稽查共查补税款4624.42亿元,对256.24万户企业进行检查,有问题企业户数多达186.86万户,比重高达72.92%,涉及违法案件企业高达156.32万户,比重高达61%^②。利用收支差异法测算2007-2011年我国地下经济税收流失规模,发现年税收流失规模约占当年GDP的1.6%左右,占当年税收总额的10%左右^③。税收违法案件高发和严重的地下经济税收流失情况说明我国纳税不遵从行为普遍存在,纳税遵从度不高。如何对纳税人遵从行为进行有效管理、提高纳税遵从度、降低纳税遵从风险损失,成为税务机关面临的严峻考验。

国家税务总局于2002年在《2002-2006年中国税收征收管理战略规划纲要》中首次提出在税收领域引进风险意识并探索风险管理在税收管理领域的应用。2011年国家税务总局在《“十二五”时期税收发展规划纲要》中又明确指出将风险管理理念贯穿于税收征管全过程,提高税法遵从度。至此,纳税遵从风险管理正式成为我国今后税收管理的一个重要方向。

目前,我国税务机关在税收管理实践中已初步构建纳税遵从风险管理流程对纳税遵从风险进行管理,取得一定成绩,但仍存在诸多不足之处有待完善。如何进一步提高纳税遵从风险管理水平,降低纳税遵从风险,提高纳税遵从度成为税收实践和税收理论探索研究的重要方向。目前国内外学者对于纳税遵从风险管理的研究较少,且略显笔杂。因此,本文基于税务机关角度,以风险管理理论为依据,对我国纳税遵从风险管理的现状、问题及影响进行分析,并通过借鉴OECD成员国纳税遵从风险管理的宝贵经验,提出完善我国纳税遵从风险管理的途径,以期对我国纳税遵从风险管理提供决策参考。

^①据2008-2012年《中国税务年鉴》相关数据计算整理而得。

^②据2008-2012年《中国税务年鉴》相关数据计算整理而得。

^③据2012年《中国统计年鉴》相关数据计算整理而得。

1.2 基本概念与文献综述

1.2.1 基本概念

1.2.1.1 纳税遵从

纳税遵从是指纳税人按照税法的规定和要求真实、正确、按时地履行自己的纳税义务。税法规定的纳税义务主要涉及四个涉税环节，包括税务登记、涉税材料整理填报、纳税申报和税款缴纳，因此，纳税人真实、正确、按时地完成各环节的纳税义务即为纳税遵从，否则即为纳税不遵从。

1.2.1.2 纳税遵从风险

纳税遵从风险是指纳税人未能按照税法的要求真实、正确、按时地履行纳税义务而给国家经济秩序和税收收入造成损失的可能性。

（一）纳税遵从风险的构成要素。纳税遵从风险是由风险因素、风险事故和损失构成。纳税遵从风险的发生是由一定因素影响导致不遵从行为发生而给国家经济秩序和税收收入造成损失。引发纳税遵从风险的风险因素是指影响纳税人遵从行为的因素，分为内部因素和外部因素。内部因素是指纳税人自身的因素，主要包括纳税遵从意识、纳税遵从能力和税收道德。正确的纳税遵从意识、较高的纳税遵从能力和良好的税收道德有助于形成纳税遵从，否则，这些因素会引起纳税不遵从行为的发生。外部因素是指除纳税人自身因素之外的因素，主要包括税制因素和经济因素。税制因素又包括税制完善性和公平性、纳税服务水平等，经济因素主要是指纳税遵从成本。完善和公平的税制体系、优质高效的纳税服务和较低的遵从成本有助于形成纳税人的自愿遵从。

（二）纳税遵从风险的类型。根据风险发生的不同环节，将纳税遵从风险划分为税务登记风险、涉税资料整理填报风险、纳税申报风险、税款缴纳风险。

（1）税务登记风险。税务登记是税收管理工作的基础，纳税人应按照规定对其经济活动进行登记，这是纳税人必须履行的义务。此环节可能涉及的风险主要包括未依法注册登记、未按规定使用税务登记证、未依法办理变更或注销登记等不遵从行为引发的风险。

（2）涉税资料整理填报风险。此环节中，纳税人需要将涉税的会计账簿、

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库